

**CONVERGENCIA HACIA NIIF PARA PYMES EN SUPERMERCADOS  
PASADENA**

**AUTORES**

**VIVIANA MARCELA MORENO LEMUS**

**COD: 201111406**

**ANGELA VIVIANA VELANDIA SALAZAR**

**COD: 201110627**

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA  
FACULTAD SECCIONAL SOGAMOSO  
ESCUELA CONTADURIA PÚBLICA**

**2016**

**CONVERGENCIA HACIA NIIF PARA PYMES EN SUPERMERCADOS  
PASADENA**

**AUTORES**

**VIVIANA MARCELA MORENO LEMUS**

**COD: 201111406**

**ANGELA VIVIANA VELANDIA SALAZAR**

**COD: 201110627**

**Trabajo de Grado Presentado como requisito para Optar al Título de  
CONTADOR PÚBLICO**

**DIRECTOR**

**MISAEAL SEGURA ALONSO**

**Contador Público**

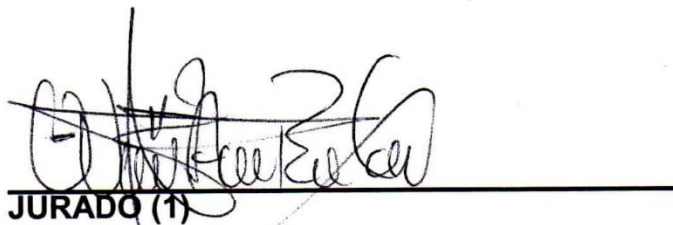
**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA  
FACULTAD SECCIONAL SOGAMOSO  
ESCUELA CONTADURIA PÚBLICA  
2016**

**NOTA DE ACEPTACIÓN**



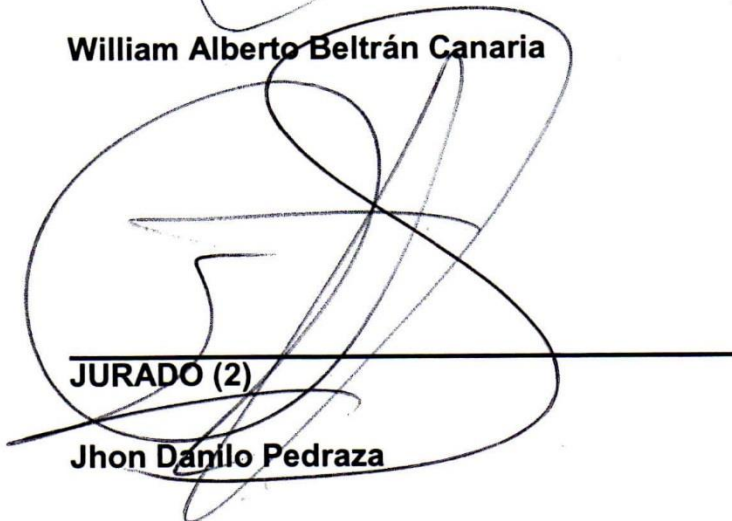
**DIRECTOR**

**Misael Segura Alonso**



**JURADO (1)**

**William Alberto Beltrán Canaria**



**JURADO (2)**

**Jhon Danilo Pedraza**

**Sogamoso, 09 de Noviembre de 2016**

## DEDICATORIA

*A Díos, por llenarme de bendiciones y guiarme para culminar con éxito mi carrera.*

*A mi mamá Myriam y mi papá Hernando, quienes estuvieron siempre a mi lado brindándome su apoyo incondicional y sus consejos para hacer de mí una mejor persona, motivándome para seguir adelante y esforzarme en alcanzar cada meta que me proponga.*

*A mi hermana Johana por sus palabras de aliento y por su compañía en cada momento.*

*A mi sobrino Alejo por recibirme siempre con una sonrisa y alegrarme todos los días.*

*A mi prima y amiga Sandra que siempre estuvo conmigo dándome apoyo e incentivarme a terminar mi tesis.*

*A mi amiga y compañera de tesis Angela por la paciencia y compañía desde el inicio hasta el final de mi carrera.*

*A mis amigos, compañeros y todas aquellas personas que de alguna manera han contribuido para alcanzar el logro de mis objetivos.*

**VIVIANA MARCELA MORENO LEMUS**

## **DEDICATORIA**

*Doy Gracias a Dios por Ayudarme a hacer realidad esta meta en mi vida.*

*A mi mama Yolanda Salazar por ser mi apoyo incondicional, mi ejemplo a seguir, por todo su esfuerzo y dedicación durante estos largos años de mi vida y por enseñarme a ser una mujer llena de virtudes.*

*A mi abuela Mariela Ortiz que desde pequeña me ha brindado lo mejor de sí misma, todo su cariño, su amor, y me ha hecho mejor persona cada día.*

*A mi hermana Karen Velandia porque me llena de motivos para salir adelante y brindarle lo mejor de mí.*

*A mi novio Sebastián Cárdenas porque gracias a su amor y su compañía cada día me levanto con una sonrisa en el rostro y me llena de fuerzas para seguir cumpliendo mis metas.*

*A mi amiga y compañera de tesis Viviana Moreno por soportar mi malgenio y ayudarme a hacer posible este sueño.*

*A mis demás Familiares, Amigos, Compañeros y todas aquellas personas que de alguna manera me ayudaron a hacer posible este sueño.*

**ANGELA VIVIANA VELANDIA SALAZAR**

## **AGRADECIMIENTOS**

Los autores expresan sus agradecimientos a:

A Dios, por darnos las herramientas y poner en nuestro camino a cada una de las personas que con su guía hicieron posible la culminación de este proyecto.

A nuestro Director, El contador Misael Segura Alonso por apoyarnos y orientarnos durante el desarrollo de este proyecto.

A la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia por abrirnos las puertas para formarnos profesionalmente.

A la Escuela de Contaduría Pública, por brindarnos las herramientas y soportes necesarios para desarrollar cada uno de los requisitos académicos como base para nuestra formación profesional.

A Pasadena y a sus empleados, por permitirnos desarrollar nuestro proyecto de grado.

A nuestros amigos por estar con nosotras en toda la carrera.

A nuestras familias, por brindarnos el cariño y apoyo para hacer posible la realización de nuestras metas.

**VIVIANA MARCELA MORENO LEMUS**

**ANGELA VIVIANA VELANDIA SALAZAR**

## TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
LISTA DE FIGURAS .....	9
LISTA DE ANEXOS .....	10
1. TITULO .....	11
2. PROBLEMA.....	12
2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	12
2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	12
2.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	13
3. JUSTIFICACIÓN .....	14
4. OBJETIVOS.....	15
4.1. OBJETIVO GENERAL .....	15
4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	15
5. MARCOS DE REFERENCIA .....	16
5.1. MARCO TEÓRICO .....	16
5.2. MARCO CONCEPTUAL .....	17
5.3. MARCO LEGAL .....	19
5.4. MARCO ESPACIAL.....	19
5.5. MARCO INSTITUCIONAL .....	20
6. METODOLOGIA .....	21
6.1. TIPO DE ESTUDIO .....	21
6.2. METODO DE INVESTIGACIÓN .....	21
6.3. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	21
6.4. FUENTES DE INFORMACIÓN .....	21
6.4.1. Fuentes Primarias: .....	21
6.4.2. Fuentes Secundaria: .....	22
7. RESULTADOS .....	23
7.1. DIAGNÓSTICO DE LA INFORMACION FINANCIERA .....	23
7.2. PROCEDIMIENTOS CONTABLES .....	29

7.2.1. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES .....	29
7.3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES .....	37
7.3.1. MANUAL DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	37
7.4. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA .....	40
CONCLUSIONES .....	44
RECOMENDACIONES .....	46
BIBLIOGRAFÍA.....	47



## LISTA DE FIGURAS

	Pág.
<b>Figura 1.</b> Organigrama.....	31
<b>Figura 2.</b> Estructura Flujograma.....	34

## **LISTA DE ANEXOS**

**ANEXO A.** Balance General Pasadena

**ANEXO B.** Estado de Resultados de Pasadena

**ANEXO C.** Manual de Procedimiento de Caja

**ANEXO D.** Manual de Procedimiento de Bancos

**ANEXO E.** Manual de Procedimiento de Inventarios

**ANEXO F.** Manual de Procedimiento de Activos Fijos

**ANEXO G.** Manual de Procedimiento de Proveedores

**ANEXO H.** Manual de Procedimiento de Liquidación de Nómina

**ANEXO I.** Manual de Procedimiento de Ventas al Contado

**ANEXO J.** Manual de Procedimiento de Ventas a Crédito

**ANEXO K.** Manual de Políticas y Prácticas Contables de Pasadena

**ANEXO L.** Guía Práctica de la Superintendencia de Sociedades

**ANEXO M.** Reclasificación del Activo

**ANEXO N.** Reclasificación del Pasivo

**ANEXO Ñ.** Reclasificación del Patrimonio

**ANEXO O.** Hoja de Trabajo de Conversión de Pasadena

**ANEXO P.** Notas a los Estados Financieros de Pasadena

**ANEXO Q.** Audios Entrevistas a Pasadena

## **1. TITULO**

CONVERGENCIA HACIA NIIF PARA PYMES EN SUPERMERCADOS  
PASADENA

## **2. PROBLEMA**

### **2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Ley 1314 de 2009, la cual regula la convergencia hacia normas internacionales de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, por medio del Concejo Técnico de la Contaduría Pública que determina quienes y de qué manera deben converger hacia esos estándares, clasificando en tres grupos a las empresas en Colombia obligadas a llevar contabilidad para la aplicación de los estándares; El grupo 1 está conformado por Emisores de valores y entidades de interés público, quienes aplicarán NIIF PLENAS; el Grupo 2 está conformado por Empresas de tamaño grande y mediano que no sean emisores de valores y ni entidades de interés público, quienes aplicarán NIIF PYMES; y el Grupo 3 que está conformado por Pequeñas empresas y microempresas, a quienes se les autorizará la emisión de estados financieros y revelaciones abreviados, quienes aplicarán NIIF MICROEMPRESAS.

Los Supermercados Pasadena se caracterizan por pertenecer al sector privado, y reúnen los requisitos establecidos por la ley para pertenecer al Grupo 2, hasta la fecha la entidad no ha iniciado con el proceso señalado por la reglamentación del decreto 3022 del 2013 que es el que contiene el proceso de aplicación de las NIIF para Pymes, de acuerdo con el cronograma de aplicación tiene una etapa de transición, aplicación y de reporte para presentar la información financiera de las empresas bajo estándares.

Dada la situación anterior y que es algo apremiante se formula la siguiente pregunta.

### **2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cómo adelantar la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera en los Supermercados Pasadena?

### **2.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

- ¿Qué Diagnostico preliminar tiene la información financiera de Supermercados Pasadena a 31 de diciembre de 2015 preparados bajo Decreto 2649 de 1993?
- ¿Qué procedimientos contables se deben elaborar bajo estándares internacionales para Supermercados Pasadena?
- ¿Qué políticas y prácticas contables se pueden definir a Supermercados Pasadena con base en estándares internacionales?
- ¿Cómo Elaborar El Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) de los Supermercados Pasadena basados en las NIIF para Pymes?

### **3. JUSTIFICACIÓN**

El trabajo se justifica en la necesidad jurídica en la que está implicado Supermercados Pasadena para dar cumplimiento al proceso de convergencia teniendo como base la ley 1314 de 2009 y al decreto reglamentario 3022 de 2013; por otro lado los estándares internacionales exigen una nueva manera de preparar información financiera útil y confiable, es decir que permita que los diferentes usuarios de la información de Supermercados Pasadena tomen decisiones en materia financiera.

Como estudiantes es necesario obtener un amplio conocimiento con respecto a los estándares internacionales y a los cambios que genera su aplicación en las diferentes entidades constituidas como pequeñas y medianas empresas, ya que nos permite adquirir experiencia y obtener un juicio y criterio profesional , y a su vez brindarle apoyo al área financiera de los Supermercados Pasadena mediante la armonización contable entre la normatividad Colombiana y las NIIF para Pymes; realizando un trabajo eficiente durante su proceso de convergencia, contribuyendo en nuestra formación como profesionales.

La adopción de las Niif en Pasadena permitirá incrementar la comparabilidad y la transparencia de la información, presentando sus estados financieros en un mismo lenguaje financiero con los demás países, lo que hace más fácil la comparación de la información financiera y mejorando su competitividad.

Para la realización del proceso de convergencia en Pasadena fue necesario recolectar información de cada uno de los procesos que se desarrollan en la empresa, identificar las políticas y prácticas contables que aplican, el reconocimiento de cada uno de los rubros que conforman los estados financieros, mediante entrevistas realizadas al personal encargado del área contable para obtener la información necesaria en el desarrollo del trabajo.

## **4. OBJETIVOS**

### **4.1. OBJETIVO GENERAL**

- Realizar la Convergencia de las NIIF para Pymes<sup>1</sup> en Los Supermercados Pasadena.

### **4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Realizar un diagnóstico preliminar de la información financiera de Los Supermercados Pasadena a 31 de diciembre de 2015 preparados bajo Decreto 2649 de 1993.
- Elaborar los procedimientos contables de acuerdo a las necesidades de los Supermercados Pasadena
- Definir las políticas y prácticas contables de los Supermercados Pasadena con base en estándares internacionales
- Elaborar El Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) de los Supermercados Pasadena basados en las NIIF para Pymes.

---

<sup>1</sup>Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

## **5. MARCOS DE REFERENCIA**

### **5.1. MARCO TEÓRICO**

El IASB<sup>2</sup> es el organismo emisor de normas de la Fundación IASC y responsable de la aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, incluyendo las Interpretaciones) y documentos relacionados, tales como el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, proyectos de norma y documentos de discusión. Este consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción.

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

---

<sup>2</sup> El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad



Las pequeñas y medianas entidades son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

## 5.2. MARCO CONCEPTUAL

- **ESFA:** Es el estado de situación financiera de apertura. Es el punto de partida para comenzar a contabilizar las operaciones bajo NIIF Normas Internacionales.<sup>3</sup>
- **CONTABILIDAD:** Es un sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar , resumir, interpretar, analizar y evaluar, en términos monetarios, las operaciones y transacciones de un empresa.<sup>4</sup>
- **INFORMACIÓN:** Es un conjunto de datos organizados acerca de algún suceso, hecho o fenómeno, que en su contexto tiene un significado determinado, cuyo fin es reducir la incertidumbre o incrementar el conocimiento sobre algo.<sup>5</sup>
- **INFORMACIÓN FINANCIERA:** Conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento determinado. <sup>6</sup>

---

<sup>3</sup> The International Accounting Standards Board (IASB), Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) , (2009)

<sup>4</sup> DÍAZ. M .Hernando. Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicación .1ª edición.2001. 408 pág.

<sup>5</sup> [Citado el 17 de diciembre del 2010] Disponible en <<http://www.definiciones-de.com/Definicion/de/informacion.php>>

<sup>6</sup> [Citado el 10 noviembre del 2014] Disponible en < <http://es.scribd.com/doc/82308505/Definicion-de-informacion-financiera#scribd>>

- **PROCEDIMIENTO:** Es un conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias.<sup>7</sup>
- **PROCEDIMIENTOS CONTABLES:** Procesos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables.
- **PRÁCTICAS:** Es la acción que se desarrolla con la aplicación de ciertos conocimientos.
- **PRÁCTICAS CONTABLES:** Se refiere al proceso de registro y comunicación de transacciones, enfocado hacia la representación de la realidad económica y financiera de un ente.
- **PROCESO:** Es un conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que al interactuar juntas en los elementos de entrada los convierten en resultados.
- **PROCESO DE CONVERGENCIA:** Es la transición de normas nacionales a estándares internacionales de contabilidad.<sup>8</sup>
- **POLÍTICAS:** Son guías para orientar la acción; son lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro de una organización.

---

<sup>7</sup>[Citado el 2 septiembre 2014 ]Disponible en < <https://es.wikipedia.org/wiki/Procedimiento>>

<sup>8</sup> [Citado el 29 de septiembre 2015 ] disponible < <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/Paginas/default.aspx>>

<sup>8</sup> [Citado el 29 de septiembre 2015 ] disponible < <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/Paginas/default.aspx>>

- **POLÍTICAS CONTABLES:** Es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados o documentos contables.

### **5.3. MARCO LEGAL**

#### **CONSTITUCION POLITICA DE COLOMBIA**

Artículo 15: Para efectos tributarios judiciales y para los casos de inspección, vigilancia e intervención del Estado, podrá exigirse la presentación de libros de contabilidad y demás documentos privados, en los términos que señale la ley.

#### **LEY 1314 DE 2009**

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

#### **DECRETO 3022 DE 2013**

Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

### **5.4. MARCO ESPACIAL**

La convergencia de las NIIF para PYMES se desarrollara en los Supermercados Pasadena en la Ciudad de Duitama (Boyacá).

Duitama es una ciudad colombiana, ubicada en el departamento de Boyacá, situado en el centro-oriente de Colombia, en la región del Alto Chicamocha. Cuenta, según el estimado para 2015, con una población de 112 692 habitantes.

Duitama es la capital de la provincia del Tundama. Se le conoce como La Capital Cívica de Boyacá y "La perla de Boyacá". Es el puerto transportador terrestre más importante del oriente colombiano al encontrarse sobre la Troncal Central del Norte, y es un punto estratégico de las relaciones industriales y comerciales de esta región del país.

## **5.5. MARCO INSTITUCIONAL**

El negocio inicio en el barrio San José Obrero con un capital de 4,5 millones de pesos. Fue notorio el rápido crecimiento, pues al cumplir el primer año, el inventario pasó a sumar 11 millones. En sus inicios, el negocio distribuía lo que compraba en el centro de la ciudad pero llega el momento en que los clientes solicitan productos y precios al por mayor, permitiendo comercializar volúmenes casi al costo para atender el requerimiento. Conto con gran acogida y gracias a esto inicia la comercialización para abastecer las tiendas de la ciudad, dándole impulso al negocio, lo que conllevó a que grandes distribuidores del orden nacional reconocieran a PASADENA como un excelente distribuidor de productos; al cerrar el segundo año, el inventario sumó 36 millones de pesos.

En febrero de 1993, Pasadena inicio labores en la sede tradicional que actualmente brinda sus servicios. En noviembre de 2007 se funda una nueva sucursal de Pasadena en Sogamoso y en diciembre de 2011 inaugura su segunda sucursal en la ciudad de Duitama en la calle 20 N° 25- 41 y, por la misma época, se crea la sede de Pasadena al paso. Actualmente hay un Pasadena al Paso en Sogamoso y se está construyendo uno en la ciudad de Paipa.

Su dueño es José Mario Espejo Camargo quien actualmente es el gerente de Supermercados Pasadena, proporcionando más de 160 empleos directos y más de 6000 indirectos; trayendo progreso a la región y mejoramiento de vida a sus habitantes.

## **6. METODOLOGIA**

### **6.1. TIPO DE ESTUDIO**

El tipo de estudio es descriptivo: porque permite describir cada uno de los hechos económicos de Supermercados Pasadena de acuerdo a la información financiera observada que se encuentra bajo la normatividad vigente en Colombia y realizar la convergencia hacia estándares internacionales.

### **6.2. METODO DE INVESTIGACIÓN**

El método de investigación es deductivo - inductivo, ya que se observara la información financiera de los Supermercados Pasadena en términos generales para llegar a conclusiones particulares, donde se formularán políticas y procedimientos a casos particulares concluyendo en el estado de situación financiera de apertura.

### **6.3. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN**

El enfoque de la investigación es cualitativo – cuantitativo, porque se describen procesos contables que intervienen en los Supermercados Pasadena, y que su información financiera están representada en sumas monetarias y unidades monetarias.

### **6.4. FUENTES DE INFORMACIÓN**

#### **6.4.1. Fuentes Primarias:**

Mediante entrevistas al personal de los supermercados encargados de generar información financiera, se solicitara información de los procesos contables adelantados allí.

#### **6.4.2. Fuentes Secundaria:**

Se acudirá a páginas especializadas en estándares de información financiera en Colombia como el Consejo técnico de la Contaduría Pública, superintendencia de sociedades, Ministerio de Industria y comercio

## **7. RESULTADOS**

### **7.1. DIAGNÓSTICO DE LA INFORMACION FINANCIERA**

Para dar cumplimiento al primer objetivo se realizó el diagnóstico de la información contable de Pasadena por medio de entrevistas al personal responsable de generarla a través de grabaciones (Ver anexo Q), se observó que tienen establecidos (misión, visión y objetivos de acuerdo a su objeto social, en cuanto al manual de funciones no aplican uno formal, se evidencio que no existen políticas contables por escrito pero si se encuentran implícitas por lo que el reconocimiento, procesamiento y revelación de la información es a criterio y consideración del Contador. Además no están definidas en las notas a los estados financieros las prácticas y políticas que adopto la empresa para manejar cada elemento de los estados financieros.

Con base a la información financiera suministrada con corte a 31 de diciembre del año 2015, se evidencio que las notas a los estados financieros no cumplen con las cualidades de la información contable descritas en el decreto 2649 de 1993 que dice que para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible, útil y en algunos casos comparable. Se puede inferir que no es comprensible porque no se especifica claramente cómo se reconocen y se miden los rubros de los estados financieros, no es útil porque no satisface las necesidades de los usuarios de la información.

La preparación y presentación de los estados financieros de propósito general (Ver anexo A y B) no están conforme a lo descrito en el capítulo IV del Decreto 2649 de 1993 que corresponde a los estados financieros y sus elementos, debido a que el balance general y el estado de resultados suministrados por la empresa no están preparados ni presentados en forma comparativa entre un año y otro, y no se encuentra como tal la respectiva nota en la que se explique por qué no se realiza la comparación.

Las notas a los estados financieros no cumplen con lo establecido en el decreto 2649 en base al principio de revelación plena y a las normas técnicas sobre revelaciones, ya que su interpretación es errónea, no revela detalladamente ni las practicas ni las políticas contables que practica la empresa y tampoco los asuntos de importancia relativa de cada uno de los rubros que conforman a los estados financieros.

El reconocimiento de cada uno de los hechos económicos de la empresa se hace por su valor histórico, las transacciones se realizan a través de la moneda funcional que es el peso colombiano.

## **Activos**

### **Disponible**

Este rubro está conformado por caja general, un fondo de caja menor, y bancos. Diariamente se realizan conteos de efectivo, cheques, y monedas, el valor total se compara con el cuadre de caja, posteriormente se realizan los registros contables y si es necesario se hacen los ajustes correspondientes.

En caja se recaudan el efectivo por medio de las ventas pos, ventas al por mayor y ventas tienda a tienda, se realiza el pago de proveedores y consignaciones a terceros y a bancos.

Los bancos están conformados por once cuentas corrientes y de ahorro, en el Banco Popular, Bancolombia, Banco Agrario, Banco Davivienda, Banco de Occidente, utilizadas para la consignación de los datafonos dependiendo de la franquicia de la tarjeta y para consignaciones tanto de proveedores como de clientes, pago de nómina, pago de impuestos y gastos generales.

### **Inversiones**

Las inversiones se contabilizan al costo de adquisición, están conformadas por acciones preferenciales y certificados de depósito a término.



Las acciones preferenciales fueron adquiridas el 1 de febrero de 2014 en Bancolombia, equivalentes a 1.313 acciones con un valor total de \$37.866.920 a un precio de \$28.840 cada acción y con un porcentaje de participación mínimo en la Empresa Bancaria.

Actualmente cuentan con dos certificados de depósito a término fijo, el primero fue adquirido en el Banco Caja Social, renovado el 10 de diciembre de 2015 a una tasa de interés de 4,6 % efectivo anual con una duración de tres meses, y el segundo en el Banco Agrario, renovado el 3 de noviembre de 2015 a una tasa de interés de 4,69 nominal anual con una duración de 6 meses.

### **Deudores**

En este rubro está conformado por clientes, anticipos y avances a proveedores, contratistas y trabajadores y anticipo de impuestos y contribuciones. Se utiliza el método de provisión de cartera individual, para las ventas al por mayor se maneja una política contable donde se otorga un plazo máximo de 60 días, si no se realiza el pago correspondiente de la factura el sistema automáticamente bloquea al cliente.

### **Inventarios**

El encargado del control de los inventarios es el jefe de bodega, los inventarios están conformados por la mercancía disponible para la venta, el método de valuación de inventarios utilizado es el Retail que consiste en manejar las mercancías a precio de venta y se contabilizan por el sistema de inventarios periódico. Para realizar el cierre de inventarios se realiza un conteo de unidades y juego de inventarios cada año.

### **Propiedad Planta y Equipo**

Los activos se reconocen a su valor histórico y a los terrenos se les realiza su respectiva valorización a través del avalúo catastral.

La propiedad, planta y equipo está conformada por terrenos, construcciones en curso y edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación, flota y equipo de transporte. La empresa en cuanto a la vida útil de los activos se rige por lo establecido en el Estatuto tributario así: los vehículos y computadores una duración de 5 años, la maquinaria y equipo tiene una duración de 10 años y las edificaciones y construcciones tendrán una vida útil de 20 años, la depreciación se realiza por el método de reconocido valor técnico línea recta porque está acorde al desarrollo del objeto social de la empresa y cuenta con un inventario detallado de cada uno de los activos, no se manejan valores residuales y cuando están totalmente depreciados se dan de baja y se muestra un valor de cero en el balance general.

La empresa no cumple con la realización de avalúos técnicos a la propiedad planta y equipo de acuerdo a lo contemplado en el inciso 9° del artículo 64 del Decreto 2649 de 1993 donde dice que el valor de realización, actual o presente de los activos debe determinarse al cierre del periodo en el cual se hubieran adquirido o formado y al menos cada tres años mediante avalúos practicados.

### **Cargos diferidos**

Este rubro está conformado por programas para computación, licencias del software, y publicidad (propaganda y promoción). Los programas de computación con los que cuentan en la empresa son: el sistema contable Helisa Niif que fue adquirido el 1 de enero de 2015 y el sistema de facturación F&P VISION que se empezó a desarrollar el año 2013 mes de noviembre. Estos activos diferidos se amortizan por el método de línea recta y tienen una vida útil de 5 años.

### **Pasivos**

Este rubro cumple con lo establecido en el decreto 2649 con respecto a las normas sobre el pasivo que representa las obligaciones adquiridas por la empresa y está conformado así:

### **Proveedores**

Este rubro está conformado por cada una de las personas que suministran los inventarios a la empresa para ser comercializados, se cuenta con aproximadamente 700 proveedores que otorgan un plazo máximo de pago de 30 días.

Dentro de las políticas que se manejan en la empresa los proveedores deben radicar las facturas los días jueves y viernes para su liquidación, su pago se realiza posteriormente a los 8 o 15 días, y algunas de contado debido a que se otorga algún tipo de descuento por pronto pago el cual es distinto por cada proveedor y de acuerdo a las temporadas; cada proveedor tiene la responsabilidad de delegar a un mercaderista que dentro de sus funciones debe verificar en la empresa que se encuentre el stock mínimo de unidades disponibles de cada uno de sus productos para la venta, además estar pendiente de los vencimientos de los productos y rotar los próximos a vencer, la mercancía que se vence el proveedor la cambia.

### **Cuentas por pagar**

Está conformado por cuentas por pagar a contratistas debido a la nueva adquisición de la sucursal en la ciudad de Paipa, costos y gastos por pagar que corresponde a los arrendamientos, las Retenciones en la Fuente por compras, el Impuesto a las Ventas retenido, Impuesto de Industria y Comercio, retención de Hortifrutícola.

### **Impuestos por pagar**

La empresa se rige por lo establecido en el decreto 2649, y es responsable del impuesto sobre las ventas, del impuesto de renta y complementarios y el impuesto de industria y comercio.

### **Obligaciones laborales**

En este rubro está conformado por las obligaciones laborales de la empresa que tiene pendientes de pago a 31 de diciembre de 2015 como: las cesantías e intereses sobre las cesantías, las primas de servicios y las vacaciones consolidadas.

### **Patrimonio**

Este rubro está conformado únicamente por el aporte de capital de la persona natural llamada José Mario Espejo Camargo y las utilidades del ejercicio.

### **Ingresos**

Este rubro está constituido por los ingresos operacionales y no operacionales, donde los ingresos operacionales son las ventas realizadas de productos, los arrendamientos de puntas de góndola y arrendamiento de locales, los ingresos no operacionales son los rendimientos financieros de los depósitos en cuentas de ahorros.

Se reconocen cuando se genera la obligación del pago de la factura y se miden al valor nominal de la factura.

### **Costo de Ventas**

Los costos de ventas se determinan mediante el juego de inventarios, a la empresa se le otorgan descuentos por pronto pago que se manejan como un costo.

### **Gastos**

Este rubro está conformado por los gastos de administración y operación o de ventas.

La empresa adquirió mediante contratos de arrendamiento: locales, bodegas y vehículos para el desarrollo de sus actividades a través de canos de arrendamiento mensuales durante un año.

## **Otros Egresos**

Este rubro está conformado por los gastos financieros, los impuestos y las donaciones.

La empresa realizó diferentes donaciones a: la Junta De Defensa Civil de Duitama, Corporación Concurso Nacional de Bandas de Música de Paipa, Fundación Rotaria de Sogamoso Boyacá y a la Fundación para la Entidad y el Desarrollo de la Familia; y unos gastos no deducibles que están conformados por gastos externos de la persona natural diferentes del desarrollo de la actividad de la empresa.

## **7.2. PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

Para dar cumplimiento al segundo objetivo planteado que consiste en elaborar los procedimientos contables de acuerdo a las necesidades de los Supermercados Pasadena, se obtuvo información de cada uno de los procesos contables que intervienen en el desarrollo del objeto social con el propósito de estructurar cada una de las actividades que deben realizarse según las funciones que corresponden al área contable mediante manuales de procedimientos.

El manual de procedimientos contables establecido para Pasadena está conformado por una definición, un objetivo, un alcance, la descripción de la empresa, el formato de procedimientos del área contable y por último el contenido del manual. El modelo del manual de procedimientos implementado corresponde a la estructura del manual de una empresa.

### **7.2.1. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

#### **DEFINICIÓN**

Un manual de procedimientos es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas.

En él se encuentra registrada y transmitida sin distorsión la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas, facilita las labores de auditoria, la evaluación y control interno y su vigilancia, la conciencia en los empleados y en sus jefes de que el trabajo se está realizando o no adecuadamente.. También el manual de procedimientos contiene una descripción precisa de cómo deben desarrollarse las actividades de cada empresa.<sup>9</sup>

## **OBJETIVO**

El objetivo principal del Manual de Procedimientos Contables es poder sistematizar las principales actividades que se realiza PASADENA en el área contable para facilitar y mejorar la eficiencia en cada uno de los procesos.

## **ALCANCE**

El presente manual se aplicará en todos los procesos contables de PASADENA, conformados por tesorería, liquidación, ventas, compras, contabilidad y gerencia con el fin de obtener información detallada y ordenada de todas las funciones que realiza cada uno de los responsables de cada proceso en la empresa.

## **ANTECEDENTES DE LA EMPRESA**

PASADENA es una empresa dedicada a la compra y venta de víveres, inicio en el barrio San José Obrero con un capital de 4,5 millones de pesos. En febrero de 1993, Pasadena inicio labores en la sede tradicional que actualmente brinda sus servicios. En noviembre de 2007 se funda una nueva sucursal de Pasadena en Sogamoso y en diciembre de 2011 inaugura su segunda sucursal en la ciudad de Duitama en la calle 20 N° 25- 41 y, por la misma época, se crea la sede de

---

<sup>9</sup> [Citado el 26 septiembre de 2016] Disponible en < [https://es.wikipedia.org/wiki/Manual\\_de\\_procedimientos](https://es.wikipedia.org/wiki/Manual_de_procedimientos) >

Pasadena al paso. Actualmente hay un Pasadena al Paso en Sogamoso y uno en la ciudad de Paipa.

Su dueño es José Mario Espejo Camargo quien actualmente es el gerente de Supermercados Pasadena, proporcionando más de 160 empleos directos y más de 6000 indirectos; trayendo progreso a la región y mejoramiento de vida a sus habitantes.

## **MISIÓN**

La misión de nuestra empresa es participar en los procesos de desarrollo del país, mediante la generación de empleo y bienestar a través de la promoción de actividades innovadoras en el sector comercial y otros relacionados, proporcionando un manejo racional de los recursos que conduzcan a una retribución propia, de nuestros colaboradores y para la sociedad en general.

Ser una empresa líder a nivel nacional en venta de productos y servicios para el consumidor. Seguir nuestra misión al Mantener la mayor calidad de personal, innovación en tecnología para el desarrollo de procesos, precios bajos, excelente servicio para así alcanzar niveles competitivos en el mercado.

## **VISIÓN**

Nos vemos ofreciendo productos y servicios en nuevas plazas del país, con estructura propia y excelente servicio.

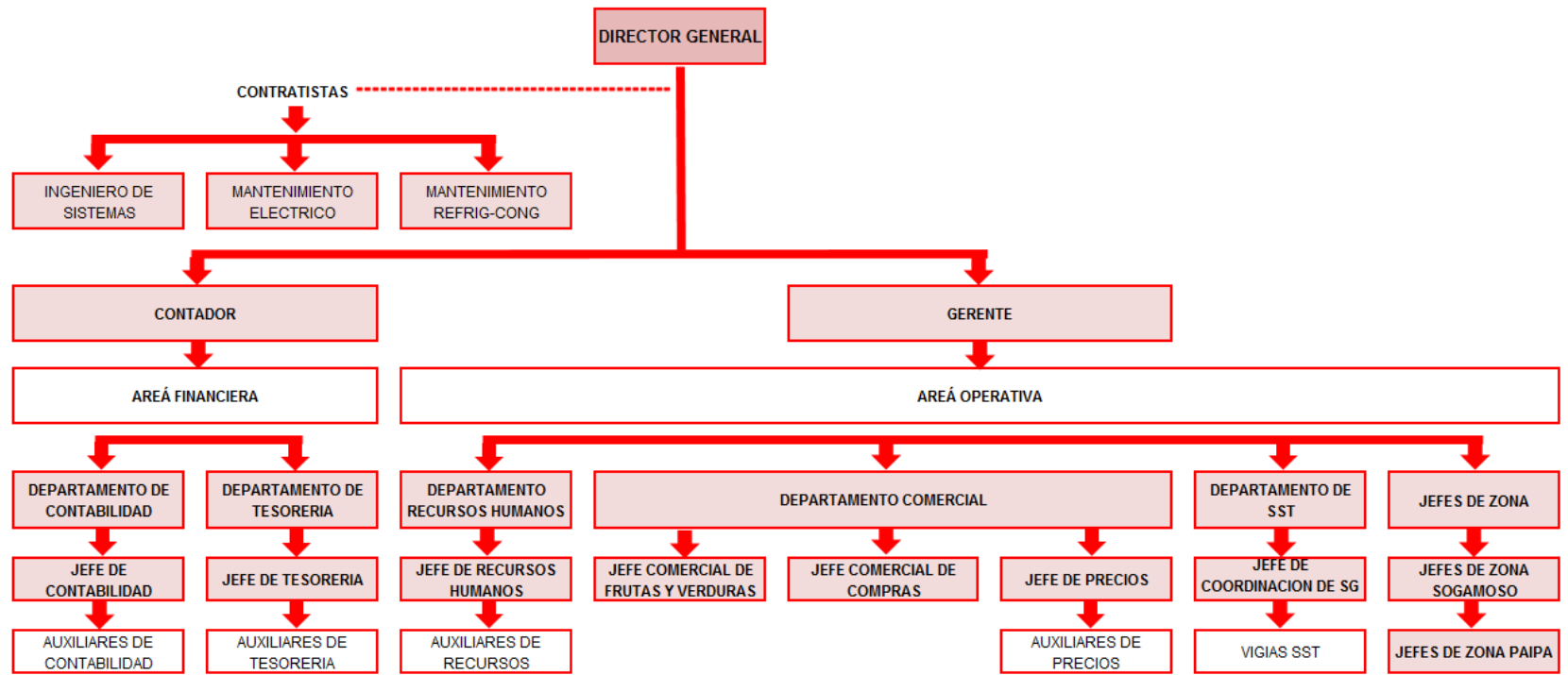
Con sistemas administrativos integrados, completamente automatizados, precisos, eficientes y versátiles.

Con capacidad de respuesta ante el mercado cumpliendo los requerimientos de rentabilidad.

Nos vemos con productos desarrollados acordes a las necesidades de los clientes, convirtiéndonos en una importante opción en el mercado por calidad, economía, variedad, agilidad e innovación.

## ORGANIGRAMA DE PASADENA

Figura 1. Organigrama



**Fuente:** Original Pasadena, modificado Propio.



## **AREA ADMINISTRATIVA**

El Área de administrativa de PASADENA cumple con la función de ejecutar las labores directivas decisionales controlando los procesos administrativos de acuerdo a las normas y políticas establecidas con el propósito de garantizar la ejecución de los procesos y actividades de tipo administrativo.

Esta Área se encuentra a cargo del Director general, quien es el encargado de supervisar las funciones del Área financiera y el Área operativa de la empresa.

### **Personal a Cargo del Área Administrativa**

- Director general

## **AREA FINANCIERA**

El Área financiera de PASADENA tiene como función administrar y controlar los recursos económicos que son utilizados por la empresa, con el propósito de generar información necesaria que permita conocer la situación financiera y económica de la misma, está conformada por el departamento de contabilidad y el departamento de tesorería.

Esta Área se encuentra a cargo del Contador, quien es el encargado de supervisar las funciones del departamento de contabilidad y el departamento de tesorería de la empresa.

### **DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

- Contador
- Jefe de contabilidad
- Auxiliar Contable en Compras
- Auxiliar Contable en Ventas

## DEPARTAMENTO DE TESORERIA


- Tesorero
- Jefe de Tesorería
- Auxiliar de Tesorería
- Auxiliar de Tesorería

## AREA OPERATIVA

Esta Área se encuentra a cargo del Gerente, quien es el encargado de supervisar y controlar las funciones del departamento de Recursos Humanos, departamento Comercial, Departamento de sistema de gestión en seguridad y salud en el trabajo y jefes de Zona.

## FORMATO PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE

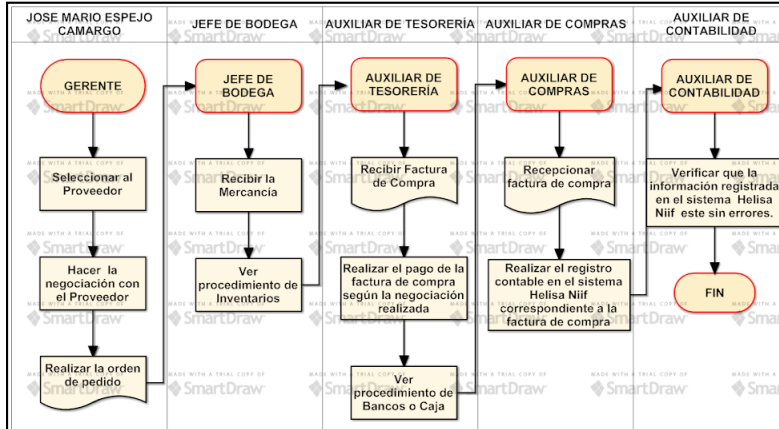
PASADENA describirá los principales procedimientos contables, en el formato con su respectivo flujograma que permitirá una adecuada comprensión de cada uno de los procesos de la empresa.

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PASADENA</b>	
<b>1. IDENTIFICACIÓN</b>	<b>FECHA:</b>	
<b>PROCESO:</b> Nombre del proceso contable		
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Nombre del procedimiento		
<b>CÓDIGO:</b> Número de identificación asignado por la empresa		
<b>2. OBJETIVOS DEL PROCEDIMIENTO:</b> Describir cada uno de los objetivos del proceso contable.		
<b>3. BASE LEGAL:</b> Normatividad con la que se relaciona el proceso contable.		
<b>4. BASE DOCUMENTAL Y DE SOPORTE:</b> Describe cada uno de los documentos contables que se utilizan en el proceso contable.		
<b>DEPENDENCIAS Y CARGOS QUE INTERVIENEN:</b> Describe cada una de las áreas y los responsables del proceso contable.		
<b>PROCEDIMIENTOS CON LOS QUE SE RELACIONA:</b> Describe los		

procedimientos con los que se relaciona el proceso contable.

## FLUJOGRAMA:

**Figura 2: Estructura Flujoograma**



**Fuente:** Propia




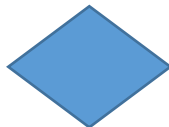
## DESCRIPCIÓN DEL PROCESO

RESPONSABLE	FUNCIÓN	PROCEDIMIENTO
Persona que interviene en el proceso contable	Describe las actividades que debe realizar el responsable del proceso contable	Describe detalladamente cada una de las actividades que debe realizar el responsable del proceso contable

**Fuente:** Propia

## SIMBOLOGÍA FLUJOGRAMAS

SIMBOLO	NOMBRE	SIGNIFICADO
	INICIO / FIN	El símbolo de punto de inicio o el final del proceso.
	PROCESO	Un procedimiento lleva consigo el desarrollo de una operación, una operación se realiza cuando se crea, se aumenta o se sustrae

		<p>algo.</p> <p>Lo que determina que una actividad sea un procedimiento es la entrada (Input) y la posterior salida de lo que ingreso y que obtuvo cambios debido a una operación específica (output).</p>
	SUBPROCESO	Indica una secuencia de acciones que realizan una tarea específica incrustada dentro de un proceso más amplio.
	DOCUMENTO	Un documento o informe impreso
	DOCUMENTO MULTIPLE	Representa varios documentos en el proceso
	DECISIÓN	Representa la toma de decisión en el procedimiento. La pregunta se escribe dentro del rombo. Dos flechas que salen del rombo muestran la dirección del proceso, en función de la respuesta real.

**Fuente:** SmartDraw

## **CONTENIDO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

1. Manual de Procedimientos de Caja (Ver anexo C)
2. Manual de Procedimientos de Bancos (Ver anexo D)
3. Manual de Procedimientos de Inventarios (Ver anexo E)
4. Manual de Procedimientos de Activos Fijos (Ver anexo F)

5. Manual de Procedimientos de Proveedores (Ver anexo G)
6. Manual de Procedimientos de Liquidación de Nomina (Ver anexo H)
7. Manual de Procedimientos de Ventas a Contado (Ver anexo I)
8. Manual de Procedimientos de Ventas a Crédito (Ver anexo J)

### **7.3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Las políticas y prácticas contables adoptadas por Pasadena se realizaron de acuerdo a las necesidades de la empresa, con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para Pymes).

Se elaboró un manual de políticas y prácticas contables para Pasadena que contiene los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos para cada uno de los elementos que conforman el estado financiero.

El manual de políticas y prácticas contables está conformado por una definición, un objetivo, un alcance, la norma legal, el marco conceptual y por último el contenido del manual.

#### **7.3.1. MANUAL DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

##### **DEFINICIÓN**

De acuerdo con las Niif para las Pymes, son políticas Contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.<sup>10</sup>

##### **OBJETIVO DEL MANUAL**

---

<sup>10</sup>Párrafo 10.2 de la Niif para las Pymes, pág. 10

PASADENA define en este Manual de Políticas Contables un conjunto de conceptos, criterios y prácticas contables con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades permitirá que la información contable sea más relevante y mejore la calidad de la información financiera de propósito general que prepare y presente PASADENA.

Este Manual permitirá a PASADENA aplicar políticas contables con criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación, basadas en NIIF para las PYMES, haciendo más confiable y útil la información contable.

## **ALCANCE DEL MANUAL**

PASADENA deberá dar cumplimiento a lo establecido por el Manual de Políticas Contables, preparando información financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

## **LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

Las NIIF para las PYMES se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general.

## MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACION FINANCIERA

El Marco Conceptual señala que el objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre PASADENA que sea útil a los usuarios para la toma de decisiones.

La información financiera comprende los siguientes estados financieros de propósito general: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo y las Notas a los estados financieros.

Las bases de medición, o determinación de los importes monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros son:

- a. **El costo histórico:** es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.
- b. **Valor razonable:** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

## CONTENIDO DEL MANUAL DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Este manual cuenta con las siguientes políticas y prácticas contables (Ver anexo K):

1. Bases para la presentación de Estados Financieros.
2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.
3. Moneda Funcional.
4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
5. Activos financieros.

6. Cuentas por Cobrar Comerciales.
7. Inventarios.
8. Propiedades de inversión.
9. Propiedades, Planta y Equipo.
10. Cuentas por Pagar Comerciales.
11. Impuesto Corriente y Diferido.
12. Ingresos.
13. Gastos.

#### **7.4. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA**

El Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), es en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo contable (Niif para Pymes) los activos, pasivos y patrimonio de las entidades.<sup>11</sup>

La fecha de transición del nuevo marco técnico normativo será el 1° de enero de 2016 con un periodo de transición hasta el 31 de Diciembre de 2016 y la fecha de aplicación será el 1° de enero de 2017 con un periodo de aplicación hasta el 31 de Diciembre de 2017.

El Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) se elaboró con base en la Guía práctica de la Superintendencia de Sociedades, realizando cada uno de los procedimientos establecidos para la aplicación por primera vez del grupo 2. (Ver Anexo L).

De acuerdo al plan de implementación sugerido por la guía práctica de la superintendencia de Sociedades, el primer paso en el proceso de convergencia para las empresas del Grupo 2 debe ser la determinación y planeación del

---

<sup>11</sup> Superintendencia de Sociedades, Guía Práctica para elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES, Bogotá D. C., 2014, pág. 15



proyecto, para su desarrollo no es de obligatorio cumplimiento realizar la conformación del grupo de trabajo, ni el cronograma de actividades.

Las notas al estado de situación financiera de apertura se realizaron a criterio personal, donde se describieron las políticas y prácticas según los hechos relevantes de cada uno de los rubros que lo conforman, y no fue necesaria la intervención del Contador de la empresa.

Para la preparación del ESFA se realizaron los siguientes pasos:

- Se obtuvo la información financiera de Pasadena bajo PCGA a 31 de diciembre de 2015.
- Se Definieron y establecieron las políticas y prácticas contables que se usarán bajo la NIIF para Pymes en Pasadena.
- Se eliminaron las partidas que no cumplen con los requisitos de ser activo o pasivo bajo la NIIF para Pymes.
- Se realizaron las Reclasificaciones y ajustes del Activo, Pasivo y Patrimonio según la Guía Practica de la Superintendencia de Sociedades. (Ver Anexo M, N, Ñ)
- Se preparó la hoja de trabajo de conversión con el propósito de determinar los saldos bajo las NIIF para Pymes. (Ver Anexo O)
- Por último se elaboró Estado de Situación Financiera de Apertura de Pasadena con sus respectivas Notas en las cuales se describieron los hechos relevantes de cada uno de los rubros que conforman el estado. (Ver Anexo P)

**JOSE MARIO ESPEJO CAMARGO**  
**NIT. 7213708-6**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA**  
**A 1 DE ENERO DE 2016**

NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	SALDOS	
<b>ACTIVO</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO (NIIF)</b>	<b>4</b>		<b>\$ 10.799.320.198</b>
CAJA		\$ 2.823.479.859	
BANCOS		\$ 627.501.678	
CUENTAS DE AHORRO		\$ 6.279.983.547	
CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO FIJO		\$ 1.068.355.114	
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS (NIIF)</b>	<b>5</b>		<b>\$ 31.481.803</b>
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		\$ 31.478.807	
CEDULAS		\$ 2.996	
<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NIIF)</b>	<b>6</b>		<b>\$ 759.579.287</b>
CLIENTES		\$ 718.382.069	
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO		\$ 60.768.165	
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR CARTERA (NIIF)		-\$ 19.570.947	
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NIIF)</b>	<b>7</b>		<b>\$ 5.609.367</b>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (TRABAJADORES)		\$ 5.609.367	
<b>INVENTARIOS (NIIF)</b>	<b>8</b>		<b>\$ 7.135.239.437</b>
PRODUCTOS TERMINADOS (NIIF)		\$ 7.062.633.831	
ANTICIPOS Y AVANCES POR ADQUISICION DE INVENTARIOS(NIIF)		\$ 72.605.606	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NIIF)</b>	<b>9</b>		<b>\$ 11.717.953.415</b>
TERRENOS URBANOS		\$ 1.943.111.017	
CONSTRUCCIONES EN CURSO		\$ 1.665.082.464	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		\$ 4.111.153.707	
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 1.220.571.687	
EQUIPOS DE OFICINA		\$ 1.009.269.485	
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN		\$ 313.966.626	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		\$ 1.386.048.809	
ANTICIPOS Y AVANCES A PPE (CONSTRUCCIONES EN CURSO)(NIIF)		\$ 68.749.620	
<b>PROPIEDADES DE INVERSION (NIIF)</b>	<b>10</b>		<b>\$ 3.014.680.366</b>
TERRENOS URBANOS		\$ 1.961.187.000	
TERRENOS RURALES		\$ 789.222.838	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		\$ 264.270.528	
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>			<b>-\$ 2.943.667.980</b>
<b>ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA (NIIF)</b>	<b>11</b>		<b>\$ 94.900.594</b>
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR, SOFTWARE		\$ 24.869.239	
LICENCIAS		\$ 94.481.294	
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (NIIF)		-\$ 24.449.939	
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS (NIIF)</b>	<b>12</b>		<b>-\$ 3.118.007</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 30.611.978.480</b>

<b>PASIVO</b>			
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES (NIIF)</b>	<b>13</b>		<b>\$ 6.773.565.759</b>
PROVEEDORES		\$ 6.584.348.468	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		\$ 19.056.201	
RETENCION EN LA FUENTE		\$ 61.577.297	
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO		\$ 18.373.843	
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		\$ 5.418.543	
RETENCIÓN (HORTIFRUTICOLA, FENALCE Y FEDEPAPA)		\$ 5.730.824	
RETENCIÓN Y APORTES DE NÓMINA		\$ 18.785.512	
APORTES A FONDO PENSIONES Y CESANTIAS		\$ 51.080.368	
ACREEDORES VARIOS		\$ 9.194.703	
<b>IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>14</b>		<b>\$ 111.145.566</b>
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		\$ 52.189.236	
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS (IVA)		\$ 58.956.330	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (NIIF)</b>	<b>15</b>		<b>\$ 198.889.787</b>
SALARIOS POR PAGAR		\$ 1.973.781	
CESANTIAS CONSOLIDADAS		\$ 130.171.935	
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS		\$ 14.354.511	
PRIMA DE SERVICIOS		\$ 13.387.945	
VACACIONES CONSOLIDADAS		\$ 39.001.615	
<b>PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS (NIIF)</b>	<b>16</b>		<b>\$ 17.466.558</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$ 7.101.067.669</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL SOCIAL (NIIF)</b>	<b>17</b>		<b>\$ 20.637.996.086</b>
CAPITAL DE PERSONA NATURAL		\$ 20.637.996.086	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (NIIF)</b>	<b>18</b>		<b>\$ 2.872.914.724</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 2.830.364.545	
AJUSTE POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 42.550.179	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>\$ 23.510.910.811</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>\$ 30.611.978.480</b>

---

JOSE MARIO ESPEJO CAMARGO  
REPRESENTANTE LEGAL

## CONCLUSIONES

- En base al diagnóstico que se obtuvo de la información financiera suministrada por parte de Pasadena, se encontró que no aplican un manual de funciones en ninguna de las áreas de la empresa, se evidencio que no existen políticas y prácticas contables por escrito pero si se encuentran implícitas, se identificó que las notas a los estados financieros no estaban elaboradas conforme al artículo 114 del Decreto 2649 de 1993 porque no se especifica claramente cómo se reconocen y se miden cada uno de los rubros de los estados financieros y por tanto la información no es útil debido a que no satisface las necesidades de los usuarios.
- Se elaboraron manuales de procedimientos contables para cada uno de los procesos que intervienen en el área contable de Pasadena como caja, bancos, inventarios, activos fijos, proveedores, liquidación de nómina, ventas al contado y ventas a crédito con el propósito de estructurar todas las actividades que se realizan según las funciones que tienen en la empresa.
- Se definieron las políticas y prácticas contables adoptadas por Pasadena para la preparación y presentación de los estados financieros, establecidas en un manual que contiene el reconocimiento, medición, presentación y revelación de cada una de las políticas, con base en cada una de las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para Pymes).
- Producto del proceso de convergencia se evidencio que en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) de Pasadena se obtuvo un efecto en el patrimonio de la entidad incrementándolo, debido a los ajustes que se realizaron en la adopción por primera vez de las Niif para Pymes, se realizaron las respectivas Notas al estado financiero en las cuales se describieron los

hechos relevantes de cada uno de los rubros que lo conforman a 1 de enero de 2016 siguiendo el procedimiento establecido en la guía práctica emitida por la Superintendencia de Sociedades, realizando las correspondientes reclasificaciones y ajustes del Activo, Pasivo y Patrimonio y la preparación de la hoja de trabajo de conversión con el propósito de determinar los saldos bajo las NIIF para Pymes.

- La realización del proceso de convergencia en Pasadena permitió ampliar los conocimientos relacionados con los estándares de información financiera partiendo de las bases proporcionadas por la universidad a través de los docentes quienes se encuentran en actualización constante sobre los cambios del marco normativo contable.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda que Pasadena construya un sistema documental contable debido a que lo manejan pero no lo tienen sistematizado, en el que se evidencie y soporte la realización de todas las actividades de la empresa y que a su vez esta información sea útil para la toma de decisiones. Es necesario diseñar manuales para cada una de las áreas de la empresa, con la finalidad de mantener controles internos que permitan una mejor gestión y desempeño por parte del personal en cada área.
- Se recomienda que en cada periodo contable sean revisadas y adaptadas las políticas y prácticas contables de Pasadena de acuerdo a sus necesidades y con base en las secciones de la Norma internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para Pymes).
- Se recomienda que en los siguientes periodos contables se apliquen las Niif para Pymes en Pasadena, teniendo como base el proceso de convergencia realizado para obtener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones incrementando la comparabilidad y la transparencia de la información financiera.

## BIBLIOGRAFÍA

- (IASB®), C.d. (2009).NIIF para las PYMES. En C. d. (IASB®), Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (pág. 257). IASCF.
- Superintendencia de Sociedades, Guía práctica para elaborar el estado de situación financiera de apertura bajo NIIF PYMES, Bogotá D. C. 2014.
- DÍAZ. M .Hernando. Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicación .1ª edición.2001. 408 pág.
- James Arthur Finch Stoner, R. E. (s.f.).Administración.
- Medina, M. (14 de Mayo de 2012).Gestiopolis.Obtenido de Política organizacional. Concepto y esquema en la empresa.
- Pérez. J.M. (2014)Convergencia de Niif.Blog Siigo,2.
- Ministerio De Comercio, Industria Y Turismo, 2013,Decreto Número 3022 De 2013,230.
- <http://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>
- <http://www.consultorcontable.com/ifrs-para-pymes/>
- <http://www.contapyme.com/capacitacion/recursos/seminarios/NIIF-Pymes.pdf>
- <http://www.ctcp.gov.co/>
- <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/niif/>
- <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/procesos-de-convergencia-niifs/Paginas/default.aspx>